

Quesito 1: pre – selezione

In data 1° gennaio 2008 Madre S.p.A. ha acquistato una partecipazione dell'80% nel patrimonio netto di Figlia S.p.A., pagando un prezzo pari a 70.000 euro. Il patrimonio netto contabile di Figlia alla data di acquisto ammonta a 80.000 euro.

Il valore corrente delle attività e delle passività di Figlia, alla stessa data, coincide con i valori contabili, fatta eccezione per i seguenti elementi patrimoniali:

	Valore contabile	Valore corrente
Brevetto “XX01”	3.000	8.000
Fondo rischi e oneri futuri (l'accantonamento è stato precedentemente dedotto fiscalmente)	2.000	1.100

La vita utile residua del brevetto è stimata in 10 anni. La differenza di consolidamento residua è imputata ad avviamento.

Nel corso del 2008 si è verificato, tra l'altro, quanto segue:



- 1) Madre ha venduto a Figlia, per un importo di 25.000 euro un impianto del costo storico di euro 30.000, ammortizzato per 15.000 euro. Madre ammortizzava l'impianto ad un'aliquota costante del 25%, mentre Figlia ammortizza il medesimo impianto ad un'aliquota costante del 20%;
 - 2) Madre ha venduto a Figlia merci per euro 6.000, che alla fine dell'anno risultano regolate per il 60%;
 - 3) in precedenza, Madre aveva acquistato tali merci al costo di euro 5.000. Nel corso del 2008 Figlia ha venduto la metà delle merci acquistate da Madre. Al termine dell'esercizio, l'altra metà delle merci acquistate risultano ancora nel magazzino di Figlia; tali merci sono iscritte nel bilancio di esercizio di Figlia per un valore di euro 2.500, che tiene conto di una svalutazione effettuata per considerare il minor valore di mercato delle merci medesime.
-

Alla luce di quanto sopra esposto, il Candidato proceda a rilevare, nel foglio di lavoro di seguito riportato, le rettifiche di consolidamento strumentali alla redazione del bilancio consolidato al 31.12.2008, redatto secondo le disposizioni della normativa italiana, dando adeguata spiegazione a ciascuna rettifica effettuata: a tal fine, si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 40%.

Infine il Candidato provveda poi alla determinazione della quota di utile di Figlia di pertinenza delle minoranze.



Conto economico	Madre	Figlia	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	90.000	61.000	151.000			
Costi della produzione	72.000	40.000	112.000			
<i>Differenza</i>	<i>18.000</i>	<i>21.000</i>	<i>39.000</i>			
Proventi finanziari	1.700	9.000	10.700			
Oneri finanziari	8.000	600	8.600			
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>11.700</i>	<i>29.400</i>	<i>41.100</i>			
Oneri fiscali	2.000	16.200	18.200			
<i>Risultato netto dell'es.</i>	<i>9.700</i>	<i>13.200</i>	<i>22.900</i>			
<i>Risultato di pertinenze dei terzi</i>						

Stato patrimoniale	Madre	Figlia	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Impianti e macchinari	37.000	45.000	82.000			
Brevetti	15.000	17.000	32.000			
Avviamento						
Partecipazioni	70.000	0	70.000			
Crediti per imposte anticip.	5.000	1.000	6.000			
Rimanenze	15.000	30.000	45.000			
Crediti commerciali	27.800	21.000	48.800			
Disponibilità liquide	4.000	1.500	5.500			
<i>Totale attivo</i>	<i>173.800</i>	<i>115.500</i>	<i>289.300</i>			
<i>Patr. netto della capogr.:</i>						
Capitale sociale	50.000	75.000	125.000			
Riserve	20.000	5.000	25.000			
Risultato netto dell'es.	9.700	13.200	22.900			
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'es.						
Fondo imposte differite	9.000	1.800	10.800			
Fondo rischi e oneri futuri	62.100	6.500	68.600			
Debiti commerciali	23.000	14.000	37.000			
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>173.800</i>	<i>115.500</i>	<i>289.300</i>			

Quesito 2

Il Candidato esponga la nozione di controllo sottesa alla definizione di *Business Combinations*. Successivamente, illustri il trattamento contabile previsto per le *Business Combinations*:

- dall'Ifrs 3 recepito con Regolamento (Ce) N. 1126/2008;
- dall'Ifrs 3 *revised* emanato dallo Iasb nel gennaio 2008.

Quesito 3

Con riferimento al *test di impairment*, il Candidato esponga:

- la logica che guida l'allocazione dell'avviamento iscritto in bilancio consolidato alle CGU oggetto del *test*;
 - quali implicazioni si producono sul *test* in presenza di interessi di minoranza;
 - in quali casi e per quali motivi l'*impairment test* sul valore di una partecipazione di controllo può determinare conseguenze diverse sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato della società controllante.
-